

alap nélkül, ha tehát azt a nevezett cég helyett panaszos fizette ki, úgy ez a tény csak a panaszos és a nevezett cég közti jogviszonyra bir befolyással.

Külföldi fizetési eszközök forgalma és a forgalmi adó (Közig. bíróság 8731/1927. P. sz.) A vitás általános forgalmi adót azért állapította meg a pénzügyigazgatóság, mert a panaszos cég a valuták adás-vételénél csak a felek által fizetett jutalék után róttá le az általános forgalmi adót, míg a vétel és eladás közötti árkülönbséget adózatlanul hagyta.

A panasz alapos, mert az 1921:XXXIX. t.-c. 37. §-ának 5. pontja szerint a külföldi fizetési eszközök forgalmából származó bevételek adómentesek és így a valuták adás-vételénél mutatkozó és a panaszos cég javára eső árfolyamkülönbséget sem eshetik általános forgalmi adó alá.

Egyességi átalány feletti forgalomkülönbséget forgalmi adója. (Közig. bíróság 9691/1927. P. sz.) A királyi pénzügyigazgatóságnak panasszal megtámadott végzésével fentartott fizetési meghagyás indokolásában foglalt megállapítás szerint adózó fél az 1926. évre 8160 P adóalap után egyezségi-átalányoztatott.

Az 1927. évi március hónap 30-án felvett jegyzőkönyvben foglalt adatok szerint adózó félnek 1926. évben tényleges bevétele 10.830 P 40 fillér lévén, a különbséget kitevő 2670 P 40 fillér, mint adóalaphiány után 53 P 40 fillér általános forgalmi adó pótlólag előíratott.

Az ekként pótlólag megállapított általános forgalmi adó jogossága ellen irányuló panasz alapos.

Az általános forgalmi adónak átalányozás útján való lerovását szabályozó s érvényben levő 29.500/1925. számú pénzügyminiszteri rendelet értelmében ugyanis az egyezés alapján megállapított átalány az átalányozási időszak végéig, tehát egy naptári év alatt, rendszerint változatlan.

Amennyiben azonban a hiv. rendelet 23. §-ában előírt ellenőrzések során, de még az átalányozási időszak eltelte előtt, a 7. §-ban részletesen felsorolt esetek bármelyike megállapíthatóan bekövetkezik, az átalányt visszamenőleg helyesbiteni lehet.

Ilyen esetben adózóval a helyesbités kérdésében tárgyalni kell s csak ha újabb egyezés létrehozása sem sikerülne, a változás beálltától kezdődő hatállyal az alapegyezés hatálytalansága mellett adózót a rendes szabályok szerinti adó lerovására kötelezni lehet.

De az egyezségi átalány fentartása mellett egyszersmind az átalányegyezség megkötésénél elfogadott és az év folyamán jelentkező adóalap között a kir. kincstár terhére mutató, s az átalányozási időszak eltelte után megállapított